٢٥١
٤١١/N٢

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تحية طيبة وبعد ,,,

أتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١وذلك للتفضل بالعرض علي الجمعية العامة للشركة.

نأمل التكرم بالأحاطه واتخاذ اللازم .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الشكر والأحترام..

تحريراً في: ٧/ ٨/ ٢٠١١م

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

" محاسب / محمود عبد العزيز فرج "

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير مراقب الحسابات
عن القوائم المالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
في ٢٠١٠/١٢/٣١

إلى السادة/ مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية:

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية المستقلة في ٢٠١٠/١٢/٣١، وكذا قوائم الدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، وهي مسئولة عن إعدادها وعرضها عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا وخالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة، وتطبيقها، وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب، ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية

في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات والتقديرات المحاسبية التي أعدت بمعرفة الإدارة، وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة، وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية فيما عدا ماسيرد في الفقرات التالية.

أساس أبداء الرأي المتحفظ-

(١) -لم يتم الانتهاء من تسجيل مساحة نحو ٢٢٤ فدان منها مساحة ٥٥ فدان توجد بشأنها منازعات قضائية مشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة بمحافظة الإسكندرية بخلاف تعديات من الغير على بعض الأراضي بنحو ٢١ سهم، ٤ قيراط، ١٩ فدان وذلك في ضوء ما قدم لنا من بيانات ومعلومات في هذا الشأن.

(٢) -تتضمن الاستثمارات المالية نحو ١,٨ مليار جنيه استثمارات بشركة السويس لصناعة الصلب المسطح لم تقدم لنا الشركة الدراسات اللازمة بشأنها حتى يمكن تحديد مدى الاضمحلال في قيمتها في ضوء عدم استقرار الوضع القانوني بشأن مدي أحقية الشركة المستثمر فيها في الحصول على رخصة التشغيل لخط حديد التسليح وهو الغرض الرئيسي من الاستثمار و ما زال الأمر منظور أمام القضاء وما يرتبط بذلك من أعباء مالية محتملة هكذا الانخفاض في القيمة الدفترية للسهم من عام لأخر ولم نتمكن من تحديد خسائر انخفاض القيمة من خلال إجراءات مراجعة بديلة.

(٣) - لم تقم الشركة بإرسال مصادقات لكافة أصحاب الأرصدة المدينة والدائنة واكتفت بإرسال بعضها بمعرفتها دون إشرافنا ولم نتلق عنها ردود حتى تاريخه وما يترتب على ذلك من آثار تتعلق بمدى كفاية أدلة الإثبات التي حصلنا عليها للتحقق من صحة الأرصدة.

(٤) - عدم تحميل الشركات الخارجية التابعة بقيمة الضرائب المترتبة على كافة التحويلات النقدية لها عن العام الحالي والأعوام السابقة والبالغ قيمتها نحو ٥,٠٩٩ مليون جنيه وما يترتب على ذلك من آثار.

(٥) - تحملت الشركة بمبلغ ٦٨٦ ألف يورو تعادل ٥,٠٧٩ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٠٠/٧/٣١ حتى ٢٠٠٦/١٢/٢٨ لشركة عز أوربا تمثل الأجر المتغير الذي تم توزيعه عن كميات التصدير لكل من شركة الدخيلة ومجموعة العز وذلك وفقا لكميات التصدير الإجمالية بدلا من كميات التصدير الفعلية إلى ألمانيا فقط ومع استبعاد الكميات المصدرة

لشركة فيروشتال وكلوكنر ووفقا لما تقضي به شروط الاتفاقية مما ترتب على عليه تحمل الشركة الجزء الأكبر من الأجر المتغير

٩- وردت مطالبات من مصلحة الضرائب العامة بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه نتيجة عدم الاعتراف بالإعفاء الممنوح للشركة والخاص بمشروع التوسع لمصنع المسطحات ولم تقدم لنا الشركة المستندات اللازمة التي تؤيد وجهة نظرها بعدم تسوية قيمة المطالبة خاصة وان هناك أحكام نهائية في غير صالحها وما يترتب على ذلك من آثار على صافي ربح العام.

١٠- لم يتم الإفصاح عن أثر إجراء التوزيع المقترح لإرباح العام على قدرة الشركة على أداء التزاماتها النقدية في مواعيدها وبما يتفق مع حكم المادة (٤٣) من القانون ١٥٩ لسنة١٩٨١ والمادة (١٩٨) من اللائحة التنفيذية لذات القانون في ضوء زيادة أقساط القروض المستحقة السداد بنحو ٣٥٠ مليون جنيه والآثار المترتبة على انخفاض الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم ١/٣٤ ولما لذلك من تأثيرات على التدفقات النقدية المتوقع الحصول عليها .

١١-المخصصات المكونة في تاريخ القوائم المالية كافية في أجماليها لتغطية الالتزامات المكونة عنها في ضوء ما قدمته الشركة من دراسات في هذا الخصوص بخلاف ما هو مطلوب تدعيمه حسبما ما هو وارد بهذا التقرير .

الرأي:

فيما عدا تأثير التسويات المشار إليها أعلاه فأن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم.

فيما لا يعد هذا تحفظا إضافيا

١٢- بلغت الاستثمارات المالية في ٢٠١٠/١٢/٣١ نحو ١,٨٧٤ مليار جنيه ونشير إلى عدم تحقيق أي عوائد عليها باستثناء المساهمات في شركة كونترا استيل .

١٣-تضمنت القوائم المالية الخاصة بشركة العز انجلترا وجود زيادات في رأس المال لم نقف على ما هيتها في ضوء عدم توافر أية مستندات مؤيدة لهذه الاستثمارات الإضافية فضلا عن عدم تأثرا لاستثمارات المالية بهذه الزيادات بالقوائم المالية المعدة عن العام المنتهي ٢٠١٠/١٢/٣١

نوصي بدراسة الموقف من الناحية القانونية والمالية في ضوء عدم تقديم الشركة شهادة من الجهات المودع لديها الأسهم لامكان التحقق من صحة تلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية و اتخاذ مايلزم من الإجراءات اللازمة لتسوية الموقف.

٩- تضمنت أرصدة العملاء في تاريخ القوائم المالية أرصدة دائنة ومدينة متوقفة يرجع بعضها لأكثر من خمس سنوات وقد بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣ مليون جنيه للعملاء المحليين فقط بخلاف عملاء التصدير ولم يتم حصر كافة الأرصدة المتوقفة ودراسة أسباب التوقف واتخاذ ما يلزم من إجراءات في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك الدراسة مع مراعاة تطبيق أحكام المادة رقم (١٤٧) من قانون الضرائب رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والتي تقضي بأيلولة المبالغ والقيم التي لحقها التقادم بحكم بات للخزانة العامة للدولة وذلك بعد عرضها على المستشار القانوني للشركة.

١٠- وجود منازعات قضائية بين العاملين وإدارة الشركة لم تحسم بعد بشأن مطالبتهم بفروق أرباح عن الأعوام من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٨ بالإضافة إلى فروق علاوات ولم تقدم لنا الشركة الدراسات الواجبة لتحديد الأثر المالي المترتب على هذه المطالبات ولم نتمكن من التأكد من مدى صحة واكتمال الالتزامات المستحقة في هذا الشأن من خلال إجراءات مراجعة بديلة .

١١- حصلت الشركة على حكم بنحو ١٠٤ مليون جنيه من محكمة أول درجة بخلاف الفوائد القانونية لاسترداد قيمة رسوم خدمات سبق سدادها لمصلحة الجمارك بدون وجه حق عن الدعوي المرفوعة ضد مصلحة الجمارك لهذا الغرض ولم يتم تسجيل المبلغ كمستحقات لحين صدور أحكام نهائية في هذا الخصوص .

١٢- درجت الشركة على تخصيص مبلغ قطعي من أرباح العام لمقابلة حصص العاملين في الأرباح دون توافر أسس موضوعية لكيفية حسابه كذا عدم تحديد قواعد التصرف فيه من جانب مجلس إدارة الشركة وفقاً لأحكام المادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة وقد ترتب على ذلك اختلاف أسس التوزيع بين العاملين مع وجود فوائض بالزيادة عن المنصرف الفعلي.

١٣- بلغت التبرعات خلال العام نحو ١٦,٧٦٦ مليون جنيه بموافقة السيد العضو المنتدب وبالمخالفة لأحكام المادة (١٠١) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي توجب العرض المسبق على مجلس إدارة الشركة للموافقة على التبرعات التي تزيد عن الألف جنيه وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريرا في ٧/٨/٢٠١١

مراقب الحسابات

(محاسب / عماد الدين قطب محمد) (محاسب / سامح عزت فريد) (محاسب/ أسامة أحمد كوي)

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب/ سامي بشرى فهمي)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب / جابر جمال أحمد)

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

(محاسب / محمود عبد العزيز فوزي)

الرد على ملاحظات مراقبي حسابات
الجهاز المركزي للمحاسبات

الرأي المتحفظ :

الملحوظة رقم (١)

لم يتم الانتهاء من تسجيل مساحة تبلغ نحو ٢٢٤ فدان منها مساحة ٥٥ فدان توجد بشأنها منازعات قضائية بخلاف تعديات من الغير على بعض الاراضي بنحو ١٩ فدان

رد الشركة :

يجري حاليا استكمال تسجيل الاراضي ، فضلا عن أن القضايا الخاصة بمنازعات الأراضي ما زالت قائمة

الملحوظة رقم (٢) :

تتضمن الاستثمارات المالية نحو ١,٨ مليار جنيه استثمارات بشركة العز للصلب المسطح ولم تقدم الدراسات اللازمة بشأنها حتى يمكن تحديد مدى الاضمحلال في قيمتها في ضوء عدم إستقرار الوضع القانوني بإن لحقية تلك الشركة في الحصول على رخصة تشغيل لخط حديد التصليح

رد الشركة :

- تم تقديم الدراسات اللازمة والتي تتمثل في الخطة التشغيلية لتلك الشركة Business Plan ، وكذلك الدراسة المقدمة من شركة WSD ، وشركة دانيللي ، وتوضح تلك الدراسات عدم وجود أية مؤشرات للاضمحلال
- لا يوجد خلاف على رخصة تشغيل مصنع الأطوال ،

الملاحظة رقم (٣) :

- لم تقم الشركة بإرسال مصادقات لكافة أصحاب الأرصدة المدينة والدائنة واكتفت بإرسال بعضها بمعرفتها دون إشرافنا ولم تتلق ردود حتى تاريخه وما يترتب على ذلك من آثار تتعلق بمدى كفاية أدلة الإثبات التي حصلنا عليها للتحقق من صحة الأرصدة.
- **رد الشركة :**
- سوف يراعى ذلك مستقبلا

الملحوظة رقم (٤)

- عدم تحميل الشركات الخارجية التابعة بقيمة الضرائب المترتبة على كافة التحويلات النقدية لها عن العام الحالي والأعوام السابقة وما يترتب على ذلك من آثار.

- **رد الشركة :**
- يجري حاليا دراسة مدى خضوع تلك المبالغ للضريبة على أساس إعفاء تلك المبالغ بإعتبارها نفقات فعلية لا ينطبق عليها المادة ٥٦ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ تطبيقا لرأي المستشار الضريبي للشركة ، أم تعتبر من قبيل مقابل الخدمات ومن ثم تخضع للضريبة ، كما أشار المستشار الضريبي للشركة إلى إعفاء تلك المبالغ تطبيقا لاتفاقيات عدم الازدواج الضريبي بين جمهورية مصر وكلا من دولة ألمانيا والمملكة المتحد ، وعموما فالأمر محال إلى لجنة الطعن بمصلحة الضرائب حاليا

- **الملحوظة رقم (٥)**

تحملت الشركة بمبلغ ٦٨٦ ألف يورو تعادل ٥،٠٧٩ مليون جنيه عن الفترة من ٢٠٠٠/٧/٣١ حتى ٢٠٠٦/١٢/٢٨ لشركة عز أوروبا تمثل الأجر المتغير الذي تم توزيعه عن كميات التصدير لكل من شركة الدخيلة ومجموعة العز وذلك وفقاً لكميات التصدير الإجمالية بدلاً من كميات التصدير الفعلية إلى ألمانيا فقط ومع استبعاد الكميات المصدرة لشركة فيروشتال وكلوكنر ووفقاً لما تقضي به شروط الاتفاقية مما ترتب عليه تحمل الشركة الجزء ا لأكبر من الأجر المتغير.

رد الشركة :

- كانت الشركة ومنذ عام ٢٠٠٠ وحتى تم تصفية تلك الشركة في عام ٢٠٠٧ تطبق توزيع الأجر المتغير بنسبة إجمالي الصادرات تطبيقا لقرار مجلس الادارة ، ودون أن تتلقى أية ملاحظات من ممثلي الجهاز المركزي للمحاسبات في هذا الشأن
- ترى الشركة أن تطبيق توزيع الأجر المتغير بنسبة الصادرات الألمانية فقط (وليس إجمالي الصادرات طبقا لما سارت عليه الشركة ليس في صالح شركة الدخيلة ،
- هذه الملحوظة تخص السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٧ ولا تخص عام ٢٠١٠

الملحوظة رقم (٦)

ورود مطالبات من مصلحة الضرائب بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه نتيجة عدم الاعتراف بالإعفاء الممنوح للشركة والخاص بمشروع التوسعات لمصنع المسطحات ولم تقدم لنا الشركة المستندات اللازمة التي تؤيد وجهة نظرها بعدم تسوية قيمة المطالبة خاصة وأن هناك أحكام نهائية في غير صالحها وما يترتب على ذلك من أثار على صافي ربح العام.

رد الشركة :

- ناقش مجلس الادارة بجلسته في ٢٠١١/٧/١٤ هذا الموضوع وبحضور السادة مراقبي الحسابات (حازم حسن ، وعماد حافظ راغب) والأستاذ / محمود عبد العزيز القائم بأعمال مدير إدارة حسابات الصناعات المعدنية ، ووافق الجميع على موقف الشركة الذي يقضي بأنه لا يجوز لمصلحة الضرائب إعادة المطالبة بإخضاع مشروع المسطحات للضريبة عن الفترة

٢٠٠٠- ٢٠٠٤ فقد تحسن موقف الشركة بعد صدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة ، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة أمام القضاء حفاظا على حقوقها

- تم إيضاح ذلك في الايضاح رقم ١/٢٨

الملحوظة رقم (٧)

لم يتم الإفصاح عن أثر إجراء التوزيع المقترح لأرباح العام على قدرة الشركة على أداء التزاماتها النقدية في مواعيدها وبما يتفق مع حكم المادة (٤٣) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة (١٩٨) من اللائحة التنفيذية لذات القانون في ضوء زيادة أقساط القروض المستحقة السداد بنحو ٣٥٠ مليون جنيه والآثار المترتبة على انخفاض الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة وفقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم ١/٣٤ ولما لذلك من تأثيرات على التدفقات المالية المتوقع الحصول عليها.

رد الشركة :

- تم تقديم مذكرة من إدارة التمويل للسادة مراقبي الحسابات والتي توضح موقف السيولة المتوقع حتى نهاية العام
- أشار الايضاح الخاص بالاحداث اللاحقة إلى عدم القدرة في الوقت الراهن في تحديد حجم تأثير الأحداث التي مرت بها البلاد ، وما يترتب عليها من آثار على المدى المتوقع

الملحوظة رقم (٨)

المخصصات المكونة في تاريخ القوائم المالية كافية في إجماليها لتغطية الالتزامات المكونة عنها في ضوء ما قدمته الشركة من دراسات في هذا الخصوص بخلاف ما هو مطلوب تدعيمه حسبما هو وارد بهذا التقرير.

رد الشركة :

ملاحظة تقريرية

فيما لا يعد تحفظا إضافيا (بعد رأي مراقبي الحسابات):

الملحوظة رقم (١) :

بلغت الاستثمارات المالية نحو ١,٨٧٤ مليار جنيه ، ونشير إلى عدم تحقيق عوائد عليها بإستثناء المساهمات في شركة كونتراستيل

رد الشركة :

يعتبر الاستثمار في شركة العز للصلب المسطح استثمارا إستراتيجيا طويل الأجل ، ومن المنتظر أن يدر عائدا بعد فترة معقولة من الوقت أسوة ببباقي الصناعات الاستراتيجية كشركة أركو ستيل وغيرها من شركات الصلب

الملحوظة رقم (٢) :

تضمنت الاستثمارات المالية بشركة العز الدخيلة لنجاترا وجود زيادات في رأس المال ، نوصي بدراسة الموقف من الناحية القانونية والمالية في ضوء عدم تقديم الشركة شهادة ملكية الأسهم

رد الشركة :

- تتمثل تلك المبالغ في قيمة المبالغ المخصصة للصرف منها على المصاريف الرأسمالية لتلك الشركة ، ولا تمثل رأسمال بأي حال من الأحوال
- تم تقديم شهادة ملكية الأسهم

الملحوظة رقم (٣)

تضمنت أرصدة العملاء في تاريخ القوائم المالية أرصدة دائنة ومدينة متوقفة يرجع بعضها بأكثر من خمس سنوات وقد بلغ ما أمكن حصره منا نحو ٣ مليون جنيه للعملاء المحليين فقط بخلاف عملاء التصدير ولم يتم حصر كافة الأرصدة المتوقعة ودراسة أسباب التوقف واتخاذ ما يلزم من إجراءات في ضوء ما تسفر عنه نتائج تلك الدراسة مع مراعاة تطبيق أحكام المادة رقم (١٤٧) من قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والتي تقضي بأيلولة المبالغ والقيم التي لحقها التقادم بحكم بات للخزانة العامة للدولة وذلك بعد عرضها على المستشار القانوني للشركة.

رد الشركة :

يجري حاليا دراسة تلك الأرصدة ، وكيفية التصرف فيها

الملحوظة رقم (٤)

وجود منازعات قضائية بين العاملين وإدارة الشركة لم تحسم بعد بشأن مطالبتهم بفرق أرباح عن الأعوام من ٢٠٠٤ إلى ٢٠٠٨ بالإضافة إلى فروق علاوات ولم تقدم لنا الشركة الدراسات الواجبة لتحديد الأثر المالي المترتب على هذه المطالبات ولم نتمكن من التأكد من مدى صحة واكتمال الالتزامات المستحقة في هذا الشأن من خلال إجراءات مراجعة بديلة.

رد الشركة :

- تم تقديم كافة المستندات التي تؤيد حق الشركة في هذا الخصوص
- لا تؤثر توزيعات الأرباح على التزامات الشركة ، فحتى بافتراض توزيع حصة إضافية ، فسوف يتم تحميل ذلك على حساب الأرباح المرحلة
- تم ايضاح ذلك في الايضاح الخاص بالقضايا العالية بشأن فروق الأرباح

الملحوظة رقم (٥)

- حصلت الشركة على حكم بنحو ١٠٤ مليون جنيه من محكمة أول درجة بخلاف الفوائد قانونية لاسترداد قيمة رسوم خدمات سبق سدادها لمصلحة الجمارك بدون وجه حق عن الدعوى المرفوعة ضد مصلحة الجمارك لهذا الغرض ولم يتم تسجيل المبلغ كمستحقات لحين صدور أحكام نهائية في هذا الخصوص.

- **رد الشركة :**

ملاحظة تقريرية ،

الملحوظة رقم (٦)

درجت الشركة على تخصيص مبلغ قطعي من أرباح العام لمقابلة حصص العاملين في الأرباح دون توافر أسس موضوعية لكيفية حسابه، كذا عدم تحديد قواعد التصرف فيه من جانب مجلس إدارة الشركة وفقاً لأحكام المادة (٥٢) من النظام الأساسي للشركة وقد ترتب على ذلك اختلاف أسس التوزيع بين العاملين مع وجود فائض بالزيادة عن المنصرف الفعلي.

رد الشركة :

- يتم حساب حصة العاملين في الأرباح وفقا لأحكام المادة ٥٢ من النظام الأساسي
- تقوم إدارة الشركة بوضع القواعد التفصيلية للصرف
- **الملحوظة رقم (٧)**
- بلغت التبرعات خلال العام نحو ١٦،٧٦٦ مليون جنيه بموافقة السيد العضو المنتدب وبالمخالفة لأحكام المادة (١٠١) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتي توجب العرض المسبق على مجلس إدارة الشركة للموافقة على التبرعات التي تزيد عن الألف جنيه وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.
- **رد الشركة :**
- تم عرض الأمر على مجلس الادارة بجلسته في ٢٠١١/٧/١٤ ، وسيتم عرض الأمر على الجمعية العامة القادمة للشركة

شركة العز للبكيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة العز الدخيلة للصلب -- الإسكندرية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبا الحسابات	٣-٤
الميزانية المستقلة	٥-٦
قائمة الدخل المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٨
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	١٠-٣٧

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y محاسبون قانونيون ومستشارون زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية	KPMG حازم حسن محاسبون قانونيون ومستشارون زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة مساهمي شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه الى:-

١- طبقا لما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٧-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات في شركات تابعة ما يعادل مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٥٥٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح. وفي ضوء المؤشرات المالية والتشغيلية لتلك الشركة طبقا لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ قامت شركة العز للصلب – الإسكندرية بإعداد دراسة مالية بمعرفتها بهدف تحديد مدي الحاجة لتخفيض ذلك الاستثمار بأية خسائر اضمحلال في القيمة مستخدمة ومعتمدة في ذلك على مجموعة من الافتراضات من وجهة نظرها بشأن ظروف التشغيل والنواحي المالية المستقبلية للشركة المذكورة وذلك لحين إجراء الدراسة المذكورة بمعرفة جهة مستقلة وباستخدام معلومات وبيانات وافتراضات أخرى محايدة بهدف تأكيد أو تعديل ما خلصت اليه الدراسة التي اعدتها الشركة. وقد خلصت الدراسة التي اعدتها الشركة انه لا يوجد في الوقت الراهن اضمحلال في قيمة الاستثمار المذكور ومن ثم ترى ادارة الشركة انه لا داعي حاليا لتحميل قائمة الدخل عن عام ٢٠١٠ بأية خسائر اضمحلال في هذا الشأن.

٢- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٨-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٧ مليون جنيه وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.
وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الأغلاق باللجنة الداخلية مع احالة نقطة خلاف متعلقة بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفي الى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفي مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتا ونهائيا وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من أية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ ولم يتم النظر فيها حتى تاريخه.

٣- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-٢-٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فهناك عدد من القضايا المحالة إلى محكمة القضاء الجنائي وفقاً لأمر الأحالة من نيابة الأموال العامة على عدد من المسئولين السابقين والحاليين للشركة ويصعب في الوقت الراهن تحديد الآثار النهائية التي قد تسفر عنها تلك الدعاوى على الشركة وذلك لحين الفصل النهائي فيها من الجهات القضائية.

٤- كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٤-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تتوافر لدي إدارة الشركة بعد المعلومات التي تمكنها من الافصاح عن تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية على قيم عناصر بعض الأصول والالتزامات وبنتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهريا في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقا بها وربما يمكنها من استخدام تلك المؤشرات والدلالات في تحديد مدي وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية على قيم عناصر تلك الأصول والالتزامات المدرجة بالميزانية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة E&Y

عماد حافظ راغب

KPMG حازم حسن

حازم حسن

الإسكندرية في ٧ أغسطس ٢٠١١

شركة النعز للخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
الميزانية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
الأصول			
الأصول طويلة الأجل			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٣-٢)،(٥)	٥ ٠٢٦ ٣٧٨ ١١٠	٥ ٠٦٦ ٥٧٤ ٢٨٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٣-٣)،(٦)	١٩ ٢٧٠ ٦٢٤	٢٢٩ ٧٥٥ ٨١٥
استثمارات مالية في شركات تابعة	(٣-٥-١)،(٧-١)	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠
استثمارات مالية في شركات شقيقة	(٣-٥-٢)،(٧-٢)	٩٧ ٤٥٨	٩٧ ٤٥٨
إقراض طويل الأجل	(٨)	٣ ٣٨٤ ٠٨٦	٣ ٠١٤ ٠٩١
إجمالي الأصول طويلة الأجل		٦ ٩٢٢ ٥٩٤ ٢٧٨	٧ ١٧٢ ٩٠٥ ٦٤٨
الأصول المتداولة			
مخزون	(٣-٧)،(١٠)	٢ ٠٩٦ ٩٧٦ ٠٧٤	١ ٥٨٦ ٢٣٠ ٤٤٤
عملاء و مدينون	(٣-٨)،(١١)	٥٥٤ ٧٨٣ ٣٢٥	٣٤٤ ٧١٧ ٩٩٤
النقدية بالبنوك والصندوق	(٣-٩)،(١٢)	٨٨٦ ٠١٣ ٠٠٩	١ ٠٦٤ ٠٨٨ ٧٠٦
إجمالي الأصول المتداولة		٣ ٥٣٧ ٧٧٢ ٤٠٨	٢ ٩٩٥ ٠٣٧ ١٤٤
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف	(٣-٩)،(١٢)	١ ١٣٦ ١٥١ ١٠٥	١ ٤٩٦ ٨٢٧ ٩٦١
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(٣-١٣)،(١٤)	١ ١٦١ ٥٠٠ ٢٠٠	١ ٥٩٧ ٥٩٥ ٩١٦
أقساط قروض وتسهيلات انتمانية	(٣-١٢)،(١٣-٢)	٦٥٨ ٨٨١ ٧٩٦	٢٩٠ ٣٤٠ ٤٣٣
مستحق خلال عام			
المخصصات	(٣-١٤)،(١٥)	١١٦ ٠٦٥ ٥٦٦	٣٧ ١٥٤ ٣٦٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣ ٠٧٢ ٥٩٨ ٦٦٧	٣ ٤٢١ ٩٢٨ ٦٧٦
رأس المال العامل / (زيادة الالتزامات المتداولة على الأصول المتداولة)		٤٦٥ ١٧٣ ٧٤١	(٤٢٦ ٨٩١ ٥٣٢)
إجمالي الاستثمار (بعده)		٧ ٣٨٧ ٧٦٨ ٠١٩	٦ ٧٤٦ ٠١٤ ١١٦

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
ما قبله – إجمالي الاستثمار		٧ ٣٨٧ ٧٦٨ ٠١٩	٦ ٧٤٦ ٠١٤ ١١٦
ويتم تمويله على النحو التالي:			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٧-ب)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
الاحتياطيات	(١٧-ج)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٧٦٥ ٧١٥ ٩٢٤
الأرباح المرحلة		٥٢٧ ٤٦١ ٨٦٧	٣٨٣ ٨٢٧ ٠٠٥
صافي أرباح العام		٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٧٢٤ ٤٢٠ ٣٩٢
إجمالي حقوق الملكية		٣ ٤٦٩ ٢٧٤ ٧٣٨	٣ ٣٦٩ ٤٠٤ ٤٦٢
الالتزامات طويلة الأجل			
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(١٢-٣)،(١٣-١)	٣ ٣٣٦ ٢٤٧ ٨٣٨	٢ ٨٢٦ ٥١٦ ٦٣٦
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٧-د-٣)،(٩-١)	٥٨٢ ٢٤٥ ٤٤٣	٥٥٠ ٠٩٣ ٠١٨
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل		٣ ٩١٨ ٤٩٣ ٢٨١	٣ ٣٧٦ ٦٠٩ ٦٥٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات طويلة الأجل		٧ ٣٨٧ ٧٦٨ ٠١٩	٦ ٧٤٦ ٠١٤ ١١٦

- الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ٧ أغسطس ٢٠١١.

عضو مجلس الادارة المنتدب

محمد رائد البيلاوى

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / فاروق زكي ابراهيم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
المبيعات (بالصافي)	(٣-١٥أ)،(١٨)	٩ ٨٥٣ ١٧٩ ٨٢٧	٨ ١٦٠ ٧٧٣ ٨٦٨
تكاليف المبيعات	(١٩)	(٨ ١٧١ ١٣٧ ٤٨٣)	(٦ ٧٢٣ ٨٢٥ ٢٠٩)
مجمل ربح النشاط		١ ٦٨٢ ٠٤٢ ٣٤٤	١ ٤٣٦ ٩٤٨ ٦٥٩
إيرادات تشغيل أخرى	(٢٠)	١٩ ٦٦٤ ٧٢٨	٧٣ ٧١٤ ٢٨٠
مصروفات البيع والتوزيع	(٢١)	(٩٨ ٨٧١ ٦٢٢)	(٨٨ ٣٢٩ ٢٦٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٢)	(١٠٧ ٦٥٣ ٧٦٩)	(٩٦ ٠٥٦ ٣٢٥)
مصروفات تشغيل أخرى	(٢٣)	(١١٠ ٣٩٨ ٦١١)	(٦٥ ٣١١ ٤٥٠)
الأرباح الناتجة من التشغيل		١ ٣٨٤ ٧٨٣ ٠٧٠	١ ٢٥٠ ٩٦٥ ٨٩٦
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	(٢٤)	١٤ ١٢٨ ٧٢٩	١٩ ٠٥٣ ٧٦٨
إيرادات تمويلية	(٣-١٥ب)،(٢٥)	٤١ ٤٤١ ٦٨٥	٦٩ ٣١٦ ١٩١
مصروفات تمويلية	(٣-١٧ب)،(٢٦)	(٥٧٣ ١٤٥ ٨١٧)	(٤٣٦ ٣٣٩ ٤٧٥)
صافي (المصروفات) التمويلية		(٥١٧ ٥٧٥ ٤٠٣)	(٣٤٧ ٩٦٩ ٥١٦)
الربح قبل الضريبة		٨٦٧ ٢٠٧ ٦٦٧	٩٠٢ ٩٩٦ ٣٨٠
ضريبة الدخل	(٢٧)	(١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦)	(١٣٧ ١٨١ ٤٢٩)
الضريبة المؤجلة	(٣-١٧د)،(٩)،(٢٧)	(٣٢ ١٥٢ ٤٢٥)	(٤١ ٣٩٤ ٥٥٩)
صافي ربح العام		٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٧٢٤ ٤٢٠ ٣٩٢
نصيب السهم من صافي ربح العام(جنيه/سهم)	(٢٩)	٤١,٩	٤٧,٧

* الإيضاحات فى الصفحات من (١٠) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح العام قبل الضرائب		٨٦٧ ٢٠٧ ٦٦٧	٩٠٢ ٩٩٦ ٣٨٠
تسويات لمقابلة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٣٦٣ ٧١٣ ٤٦٠	٣٥٢ ٥٠٠ ٩٠٧
مصروفات تمويلية	(٢٦)	٥٣٣ ٠٢٨ ٤٢٣	٤٣٦ ٣٣٩ ٤٧٥
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	(٢٤)	(٧٢٩ ١٢٨ ١٤)	(٧١٨ ٠٥٣ ١٩)
إيرادات استثمارات مالية (أذون خزانة)		(٩٥٨ ٦١٦ ١٢)	—
أرباح رأسمالية	(٢٠)	(٥٨٢ ٣٩٠)	—
خسائر الاضمحلال في استثمارات مالية		—	٥٥٠ ٧٦٦ ٣
خسائر الاضمحلال في المخزون		٧٩٢ ٢٧١ ١	٨٥٢ ٧١٧
تدعيم مخصصات خلال العام	(١٥)،(٢٣)	٠٠٠ ٠٠٠ ٩٠	٠٠٠ ٠٠٠ ١٥
رد خسائر الاضمحلال في المدينون والمخزون		—	(٥٩٨ ٩١٦ ٤)
رد مخصصات انتفى الغرض منها		—	(٩٢١ ٧٢١ ٢٤)
المستخدم من خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون		—	(٠٠١ ٣٨٣ ١٢)
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(٢٥)،(٢٦)	٢٨٤ ١١٧ ١٥٠	(٦٠١ ٧٦٥ ٢٦)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٤٦٧ ٢٠٢ ٨٦٨ ١	٧٨٠ ٤٧٩ ٦٢٣ ١
التغير في المخزون		(٤٢٢ ٠١٧ ٥١٢)	٢٠٤ ٥١٦ ٣٠٨
التغير في العملاء والمدينين		(٣٣١ ٠٦٥ ٢١٠)	(١١٧ ٠٢٢ ٤٤)
التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى		٨٨٤ ٠٠٦ ١٢٧	(٣٩١ ٧٤٣ ٢١٥)
المستخدم من المخصصات	(١٥)	(٨٠٠ ٠٨٨ ١١)	(٤٣٥ ٥٣١ ١)
		٧٩٨ ٠٣٧ ٢٩٢ ١	٠٤١ ٦٩٩ ٦٧٠ ١
فوائد مدفوعة		(٤٤٧ ٦٤٨ ٤٣٩)	(٤٤٦ ٩٦٨ ٣٠٤)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٤٢٩ ١٨١ ١٣٧)	(٦٢٥ ٨٤٩ ٦١٠)
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٩٢٢ ٢٠٧ ٦٨٥	٩٧٠ ٨٨٠ ٧٥٤
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥)،(٦)	(٠٩٥ ٠٣٢ ١١٣)	(٦٩٦ ٤١٨ ١٥١)
مقبوضات من استثمارات في شركات تابعة	(٢٤)	٧٢٩ ١٢٨ ١٤	٧١٨ ٠٥٣ ١٩
مدفوعات لاقتناء استثمارات في شركات تابعة	(٧)،(١٤)	(٠٠٠ ٣٤١ ٦٠٥)	(١٠٤ ٠٥٣ ٢٢٣ ١)
مدفوعات لاقتناء استثمارات مالية (أذون خزانة)		(٠٤٢ ٦٥٨ ٢٨٩)	—
مقبوضات من استثمارات مالية (أذون خزانة)		٠٠٠ ٢٧٥ ٣٠٢	—
مدفوعات لإقراض الغير		٣٢٠ ٢٧٨ ٧	(٤٤٨ ٦١٠ ٧)
متحصلات من إقراض للغير		(٣١٥ ٦٤٨ ٧)	٢٥٨ ٠٢٣ ٨
المحصل من بيع أصول ثابتة	(٢٠)	٥٨٢ ٣٩٠	—
صافي النقدية (المستخدمة في) النشطة الاستثمار		(٨٢١ ٦٠٦ ٦٩١)	(٢٢٢ ٠٠٥ ٣٥٥ ١)
التدفقات النقدية من النشطة التمويل			
مقبوضات من عقود التمويل متوسطة الأجل	(١٣)	٧٣٨ ٧٠٦ ١٠٠ ١	٠٠٠ ٠٠٠ ٥١٥ ٢
توزيعات نقدية مدفوعة		(٦٧٣ ٦٣٢ ٥٨٢)	(٠٤٥ ٤٧١ ٣٨٠ ١)
مدفوعات عن أنشاط قروض		(٠٠٧ ٠٦٤ ٣٢٩)	(٨٨٣ ٣٢٠ ٦٠٥ ١)
التغير في الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة	(١٢)	٠٠٠ ٢٥٠ ٢٢	(٠٠٠ ٢٥٠ ٣١٦)
صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) النشطة التمويل		٠٥٨ ٢٦٠ ٢١١	(٩٢٨ ٠٤١ ٧٨٧)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		٦٥٩ ٨٦١ ٢٠٤	(٨٠٨ ١٦٦ ٣٨٧ ١)
النقدية وما في حكمها في أول العام		(٢٥٥ ٩٩٩ ٧٤٨)	٩٢٥ ١٦٦ ٦٣٨
النقدية وما في حكمها في آخر العام	(١٢)	(٥٩٦ ١٣٨ ٥٤٤)	(٢٥٥ ٩٩٩ ٧٤٨)

- الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

شركة العز للسيولة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	احتياطيات جنيه	الأرباح المرحلة جنيه	أرباح العام جنيه	الإجمالي جنيه
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٣٦٦ ٦٧٦ ٠٢٦	٢ ٩٦٥ ٧٧٥ ٦١٠	٥ ٥٩٣ ٦٠٨ ٧٠١
توزيعات أرباح فئزيه خلال عام ٢٠٠٨	----	—	—	(٢ ٤٤٨ ٨٥٣ ٨٥٩)	(٢ ٤٤٨ ٨٥٣ ٨٥٩)
صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٣٦٦ ٦٧٦ ٠٢٦	٥١٦ ٩٢١ ٧٥١	٣ ١٤٤ ٧٥٤ ٨٤٢
باقي توزيعات عام ٢٠٠٨	—	----	----	(٤٩٩ ٧٧٠ ٧٧٢)	(٤٩٩ ٧٧٠ ٧٧٢)
المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠٠٨	----	—	١٧ ١٥٠ ٩٧٩	(١٧ ١٥٠ ٩٧٩)	----
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	----	----	----	٧٢٤ ٤٢٠ ٣٩٢	٧٢٤ ٤٢٠ ٣٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٣٨٣ ٨٢٧ ٠٠٥	٧٢٤ ٤٢٠ ٣٩٢	٣ ٣٦٩ ٤٠٤ ٤٦٢
توزيعات أرباح عام ٢٠٠٩	----	—	—	(٥٨٠ ٧٨٥ ٥٣٠)	(٥٨٠ ٧٨٥ ٥٣٠)
المحول إلى الأرباح المرحلة من أرباح عام ٢٠٠٩	—	—	١٤٣ ٦٣٤ ٨٦٢	(١٤٣ ٦٣٤ ٨٦٢)	—
صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	—	—	—	٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٥٢٧ ٤٦١ ٨٦٧	٦٨٠ ٦٥٥ ٨٠٦	٣ ٤٦٩ ٢٧٤ ٧٣٨

* الإيضاحات في الصفحات من (١٠) إلى (٣٧) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢- ومن أهم أغراض الشركة إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة المجمع – البيطاش، الإسكندرية – مصر. رئيس مجلس إدارة الشركة السيد المهندس / فاروق زكى إبراهيم والعضو المنتدب الأستاذ / محمد رائد البيلاوى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ب- أسس القياس
أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل وعملة العرض
تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي
إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:-
١- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ٩، ٣٣).
٢- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١١).
٣- المخصصات (إيضاح رقم ١٥).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنة المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وفى تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل المستقلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة وذلك فيما عدا:-

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية متفق على تحصيلها أو سدادها وفقاً لأسعار صرف محددة مسبقاً.

وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية المستقلة بقائمة الدخل المستقلة.

٣-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك (٣-٢ج) وأى اضمحلال فى قيمتها القيمة (٣-١٠).

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بكل من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المستقلة كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر في الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الأنتاجي المقدر، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

البيـــــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى والتشاءات	
مبانى الإدارة	٥٠
مبانى المصانع	٣٣,٣
إنشاءات	٢٥
آلات و معدات	
مصانع الاختزال المباشر	٢٥
مصانع الصهر والصب المستمر وكاسحة الجير	٢٠
باقى المصانع	٢٠
وسائل نقل وانتقال	
سيارات ركوب وانتقال	٥
درجات بخارية ووسائل نقل داخلي	٤
دراجات	٢
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات حاسب آلي	٦,٦
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

د- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة ببند إيرادات ومصروفات تشغيل أخرى

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي إقتنيت من أجله.

٣-٤ تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتي تتمثل في الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة وباستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة بإقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٣-٥ الاستثمارات

٣-٥-١ استثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها اى خسائر اضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة.

٣-٥-٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات المالية في شركات شقيقة بتكلفة اقتنائها، ويتم اثبات الايراد المتعلق بتلك الاستثمارات وفقا لطريقة التكلفة وذلك في حدود ما يعلن عنه من توزيعات الارباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة لهذا الاستثمار بقيمة الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٣-٥-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفي تاريخ القوائم المالية يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل وفي حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر المجمعة والتي سبق الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ الموزانية ، إما الاستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم إثباتها بالتكلفة.

٣-٦ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) بتكلفة إقتنائها ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الإستحقاق بطريقة القسط الثابت بإستخدام سعر الفائدة الفعلي وبتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الأستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٣-٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقيمها بمتوسط تكلفة المرحلة.

ج- الإنتاج تحت التشغيل على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

٣-٨ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم إثبات العملاء الذين تتراوح أعمار مديونياتهم من ٣٠ إلى ٩٠ يوم بقيمة الفاتورة ناقصاً قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. ويتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون وأوراق القبض بقيمتها الأسمية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (٣-١٠-أ) .

٣-٩ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣-١٠ الاضمحلال

أ- الأصول المالية
يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كانت هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة – بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع وإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المستقلة.هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل المستقلة إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.

يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل المستقلة. يتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية
تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المستقلة.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية وإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية. يتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل بها لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

١١-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

١٢-٣ القروض

يتم الاعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة بالصافي التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل المستقلة على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

١٣-٣ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الأعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها.

١٤-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.

٣-١٥ الإيراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة
يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو لاستمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

ب- الفوائد الدائنة
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل المستقلة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- إيرادات الاستثمارات
يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات وفقا لما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتبارا من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح.

٣-١٦ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣-١٧ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار
يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

ب- الفوائد المدينة
يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين
تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة على قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- ضريبة الدخل
تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل المستقلة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن العام باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ القوائم المالية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣-١٨ ربحية السهم

تعرض للشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣-١٩ التقارير القطاعية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط)، أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤- التقارير القطاعية

يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة الشركة و يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط على شكل إدارة الشركة وهيكل التقرير الداخلي.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحويلها طبقاً لأساس معقول. تتضمن العناصر غير المحملة بصفة أساسية الاستثمارات والإيرادات المتعلقة بها والقروض والمصروفات المتعلقة بها، والأصول والالتزامات الضريبية.

تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال العام لاقتناء أصول ثابتة.

قطاعات النشاط

تتكون الشركة من قطاعات النشاط الأساسية التالية:

- الأطوال
- المسطحات

	أطوال		مسطحات		أخرى		الإجمالي	
	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
إجمالي الإيرادات	٤٥٧ ٠٠٥ ٣٤٩ ٦	٦٤١ ٨٣٧ ٣٩٧ ٥	٣٧٠ ١٧٤ ٥٠٤ ٣	٢٢٧ ٩٣٦ ٧٦٢ ٢	---	---	٨٢٧ ١٧٩ ٨٥٣ ٩	٨٦٨ ٧٧٣ ٦
إجمالي إيراد القطاع	٤٥٧ ٠٠٥ ٣٤٩ ٦	٦٤١ ٨٣٧ ٣٩٧ ٥	٣٧٠ ١٧٤ ٥٠٤ ٣	٢٢٧ ٩٣٦ ٧٦٢ ٢	---	---	٨٢٧ ١٧٩ ٨٥٣ ٩	٨٦٨ ٧٧٣ ٦
نتائج أعمال القطاع	٧٦٥ ٨٩٤ ٠٤٦ ١	٦٤٣ ٤٨٧ ١٩٩ ١	٥٧٩ ١٤٧ ٦٣٥	٠١٦ ٤٦١ ٢٢٧	---	---	٣٤٤ ٠٤٢ ٦٨٢ ١	٦٥٩ ٩٤٨
النتائج من أنشطة التشغيل	٤٦٩ ٣٤٧ ٨٧٠	١٨١ ١١٤ ١٠٢ ١	٦٠١ ٤٣٥ ٥١٤	٧١٥ ٨٥١ ١٤٨	---	---	٠٧٠ ٧٨٣ ٣٨٤ ١	٨٩٦ ٩٦٥
إيرادات استثمارات في شركات تابعة	----	----	----	---	٧٢٩ ١٢٨ ١٤	٧٦٨ ٠٥٣ ١٩	٧٢٩ ١٢٨ ١٤	٧٦٨ ٠٥٣
المصروفات التمويلية	(٤٧١ ٩٠٤ ٣٧١)	(٧٩٧ ٣٨٢ ٢٧٢)	(٣٤٦ ٢٤١ ٢٠١)	(٦٧٨ ٩٥٦ ١٦٣)	---	---	(٨١٧ ١٤٥ ٥٧٣)	(٤٧٥ ٣٣٩
الإيرادات التمويلية	٧٩٧ ٨٩٠ ٢٦	١٣٧ ٥٥٤ ٤٣	٨٨٨ ٥٥٠ ١٤	٠٥٤ ٧٦٢ ٢٥	---	---	٦٨٥ ٤٤١ ٤١	١٩١ ٣١٦
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(٨٦١ ٩٨٠ ١١٤)	(٤٤٩ ٤٦٨ ١٧٦)	(٠٠٠ ٥٧١ ٧١)	(٥٣٩ ١٠٧ ٢)	---	---	(٨٦١ ٥٥١ ١٨٦)	(٩٨٨ ٥٧٥
صافي أرباح العام	٩٣٤ ٣٥٢ ٤١٠	٠٧٢ ٨١٧ ٦٩٦	١٤٣ ١٧٤ ٢٥٦	٥٥٢ ٥٤٩ ٨	٧٢٩ ١٢٨ ١٤	٧٦٨ ٠٥٣ ١٩	٨٠٦ ٦٥٥ ٦٨٠	٣٩٢ ٤٢٠

	أطـــوال		مسطحـــات		أخـــرى		الإجمالـــي	
	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١	٢٠١٠/١٢/٣١	٩/١٢/٣١
	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
أصول القطاعات	١٣٩ ٧٩٨ ٤٦٤ ٢	٢٢٢ ٧١٧ ٢٧١ ٢	٩٦٧ ٩٨٧ ٣٠٩ ٣	٣٣٢ ٧٢١ ٣٣٩ ٣	----	----	١٠٦ ٧٨٦ ٧٧٤ ٥	٥٥٤ ٤٢٨ ٤١
استثمارات	----	----	----	—	٤٥٨ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٨ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٨ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٨ ٥٦١ ٧٣
أصول غير محملة	----	----	----	—	١٢٢ ٠١٩ ٨١٢ ٢	٧٨٠ ٩٤٢ ٦٨٢ ٢	١٢٢ ٠١٩ ٨١٢ ٢	٧٨٠ ٩٤٢ ٨٢
إجمالي الأصول	١٣٩ ٧٩٨ ٤٦٤ ٢	٢٢٢ ٧١٧ ٢٧١ ٢	٩٦٧ ٩٨٧ ٣٠٩ ٣	٣٣٢ ٧٢١ ٣٣٩ ٣	٥٨٠ ٥٨٠ ٦٨٥ ٤	٢٣٨ ٥٠٤ ٥٥٦ ٤	٦٨٦ ٣٦٦ ٤٦٠ ١٠	٧٩٢ ٩٤٢ ٧
التزامات القطاعات	----	----	----	—	----	----	----	----
التزامات غير محملة	----	—	----	—	٩٤٨ ٠٩١ ٩٩١ ٦	٣٣٠ ٥٢٨ ٧٩٨ ٦	٩٤٨ ٠٩١ ٩٩١ ٦	٣٣٠ ٥٢٨ ٩٨
إجمالي الالتزامات	----	----	----	—	٩٤٨ ٠٩١ ٩٩١ ٦	٣٣٠ ٥٢٨ ٧٩٨ ٦	٩٤٨ ٠٩١ ٩٩١ ٦	٣٣٠ ٥٢٨ ٨
أصول ثابتة	٦٥٠ ٩٣٣ ٣٨٠ ٥	٧٨٦ ١٣٣ ١٨٧ ٥	٦٩٧ ١٠٨ ٠٣٨ ٥	٦٧٩ ٦٩٩ ٠٢١ ٥	٣٤٧ ٠٤٢ ٤١٩ ١٠	—	٣٤٧ ٠٤٢ ٤١٩ ١٠	٤١٥ ٨٢٣ ٠٨
مجمع الإهلاك	٧٥٠ ٣٣٠ ٣٥١ ٣	١١٨ ٨١٤ ٢٩٧ ٣	٤٨٧ ٣٣٣ ٠٤١ ٢	٠٦٣ ٤٤٥ ٨٤٤ ١	٢٣٧ ٦٦٤ ٣٩٢ ٥	—	١٨١ ٢٥٩ ٦٦٤ ٥	٤٢ ٢٥٩ ١٨١

٥- الأصول الثابتة

	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	ثلاث ومعدات حاسب آلي	الإجمالي
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
التكلفة في أول يناير ٢٠١٠	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	١ ٣١٠ ٣٨٤ ٢٤٧	٨ ٣٢٤ ٨٣٧ ٣٣٩	٨١ ٥٧٤ ٦٩٩	١٥ ٨٧٢ ٩٤٤	١٦ ١٤٢ ٥٥٩	١٩ ٨٩٧ ٦٥٠	٤٦٥ ٨٣٣ ٠
إضافات السنة	---	٣٢ ٩٩٢ ٢٧٧	٢٨٧ ٥٧٥ ٦٦٤	---	٣٦١ ٦٠٠	٦٩٨ ٠١٧	١ ٨٨٩ ٧٢٨	٢٨٦ ٥١٧ ٣
استبعادات السنة	---	(٤ ٣٤٩ ٠٧٢)	(١٠٤ ٩٦٩ ١٦٤)	(٧١٢ ١٠٤)	—	(٧٩٩ ٧١٥)	(٢ ٤٧٨ ٣٤٩)	(٤٠٤ ٣٠٨ ٣
التكلفة في ٢٠١٠/١٢/٣١	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	١ ٣٣٩ ٠٢٧ ٤٥٢	٨ ٥٠٧ ٤٤٣ ٨٣٩	٨٠ ٨٦٢ ٥٩٥	١٦ ٢٣٤ ٥٤٤	١٦ ٠٤٠ ٨٥٨	١٩ ٣٠٩ ٠٢٩	٤٢ ٣٤٧ ٠
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٠	---	٤٠٥ ٧٠١ ٦٥٨	٤ ٣٦٤ ٢٤٥ ٦٦٦	٧٧ ٤٤٧ ٣٥٧	١٤ ٢٦٩ ٨٠٦	١٣ ٨٠١ ٩١٢	١٤ ٠٨٨ ٧٣٩	٢٥٩ ١٨١ ٢
إهلاك السنة	---	٤١ ٣٨٠ ٦٣٨	٣١٨ ١١٠ ٦٥٥	١ ٣٨٨ ٢٣٢	٧٠٠ ٨١٦	٦٣٣ ٣٩٨	١ ٤٩٩ ٧٢١	٧١٣ ٤٦٠
إهلاك الاستبعادات	—	(٤ ٣٤٩ ٠٧٢)	(١٠٤ ٩٦٩ ١٦٤)	(٧١٢ ١٠٤)	—	(٧٩٩ ٧١٥)	(٢ ٤٧٨ ٣٤٩)	(٤٠٤ ٣٠٨ ٣
مجمع الإهلاك في ٢٠١٠/١٢/٣١	---	٤٣٧ ٢٦٧ ٦٩٥	٤ ٥٧٧ ٣٨٧ ١٥٧	٧٨ ١٢٣ ٤٨٥	١٤ ٩٧٠ ٦٢٢	١٣ ٦٣٥ ٥٩٥	١٣ ١١٠ ١١١	٦٦٤ ٢٣٧
صافي الأصول الثابتة في ٢٠١٠/١٢/٣١	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	٩٠ ١٨٥ ٦٤٣	٣ ٩٣٠ ٠٥٦ ٦٨٢	٢ ٧٣٩ ١١٠	١ ٢٦٣ ٩٢٢	٢ ٤٠٥ ٢٦٣	٦ ١٩٨ ٩١٨	٣٧٨ ١١٠
صافي الأصول الثابتة في ٢٠٠٩/١٢/٣١	٤٤٠ ١٢٤ ٠٣٠	٩٧٨ ٥٤٦ ٦٥١	٣ ٩٦٠ ٥٩١ ٦٧٣	٤ ١٢٧ ٣٤٢	١ ٦٠٣ ١٣٨	٢ ٣٤٠ ٦٤٤	٥ ٨٠٨ ٩١١	٥٧٤ ٢٨٤
أصول مهلكة بالكامل وما زالت تعمل	---	٤٥ ٧١١ ٣٣٧	٢٨٦ ٢١٦ ٢٧٣	٧٦ ٠١٢ ٨٣٨	١٣ ٠٢٠ ١٥١	٨ ٩٨٧ ٤٤٠	١١ ٢٨٨ ٣٢٦	٢٣٦ ٣٦٥

- ما زالت للشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – جهاز مشروعات أراضي القوات المسلحة – أفراد وجهات مختلفة).

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
- آلات ومعدات تحت التركيب *	٥٥٠ ١١٢ ٦	١٤٧ ٣٣١ ٢١٤
- دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **	٠٧٤ ١٥٨ ١٣	٦٦٨ ٤٢٤ ١٥
	٦٢٤ ٢٧٠ ١٩	٨١٥ ٧٥٥ ٢٢٩

* يتمثل هذا البند في تصنيع عدد (٢) محول للأفران رقم ٣,٢ لمصنع الأطوال والتي لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (إيضاح ٣٢).

** يتمثل هذا البند في:-
- تصنيع عدد (٢) محول للأفران رقم ٣,٢ لمصنع الأطوال والتي لم يتم الانتهاء منها حتى٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (إيضاح ٣٢).
- انشاء مصنع الجير رقم (٢)

٧- الاستثمارات

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
٧-١ استثمارات مالية في شركات تابعة		
- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكي ويتمثل في قيمة مساهمة الشركة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٥٥٪ من رأس المال) (إيضاح رقم ١٤).	٠٠٠ ٤٦٤ ٨٢٨ ١	٠٠٠ ٤٦٤ ٨٢٨ ١
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونكرأستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).	٠٠٠ ٠٠٠ ٤٥	٠٠٠ ٠٠٠ ٤٥
	٠٠٠ ٤٦٤ ٨٧٣ ١	٠٠٠ ٤٦٤ ٨٧٣ ١
٧-٢ استثمارات مالية في شركات شقيقة		
- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية للتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءا على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية للتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.	٩٤٧ ٧١	٩٤٧ ٧١
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٠٠٠ ٢٥	٠٠٠ ٢٥
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في صافي أصول شركة EZDK Steel Europe GmbH (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)(تحت التصفية) تم استرداد كامل قيمة المساهمة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٠٩ إضافة إلى دفعات من نصيب الشركة فى ناتج التصفية تبلغ ٨٦٤ ٢٨٨ جنيه.	١	١
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٥١٠	٥١٠
	٤٥٨ ٩٧	٤٥٨ ٩٧
٧-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع		
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال)	٢٦٦ ٧٢٦ ١٧	٢٦٦ ٧٢٦ ١٧
يخصم:		
(خسائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات	(٢٦٦ ٧٢٦ ١٧)	(٢٦٦ ٧٢٦ ١٧)
إجمالى الاستثمارات	٤٥٨ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٨ ٥٦١ ٨٧٣ ١

٨- القروض طويل الأجل

يتمثل بند القروض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٣ ٣٨٤ ٠٨٦ جنيه وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
ملف العاملين تسدد على أقساط شهرية لمدة سنتين (بدون فوائد)	٣ ٣٨٤ ٠٨٦	٣ ٠١٤ ٠٩١
	٣ ٣٨٤ ٠٨٦	٣ ٠١٤ ٠٩١

٩- الضريبة المؤجلة

٩-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٠		٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	
	أصول	التزامات	أصول	التزامات
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	----	٥٩٩ ٢٥٣ ٣٦٦	----	٥٦٥ ٧٨٨ ٥٨٣
المخصصات	١٧ ٠٠٧ ٩٢٣	---	١٥ ٦٩٥ ٥٦٥	---
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام	١٧ ٠٠٧ ٩٢٣	٥٩٩ ٢٥٣ ٣٦٦	١٥ ٦٩٥ ٥٦٥	٥٦٥ ٧٨٨ ٥٨٣
صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام		٥٨٢ ٢٤٥ ٤٤٣		٥٥٠ ٠٩٣ ٠١٨
يخصم:				
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة		(٥٥٠ ٠٩٣ ٠١٨)		
الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة عن العام		٣٢ ١٥٢ ٤٢٥		

٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
المخصصات	١٨ ٦٤٦ ٠٩٢	٣ ٩٢١ ٨٥٢
الإجمالي	١٨ ٦٤٦ ٠٩٢	٣ ٩٢١ ٨٥٢

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالبند أعلاه وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٩-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٢٠١٠/١٢/٣١		٢٠٠٩/١٢/٣١
		جنيه		جنيه
الربح قبل الضريبة		٨٦٧ ٢٠٧ ٦٦٧		٩٠٢ ٩٩٦ ٣٨٠
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	٢٠٪	١٧٣ ٤٤١ ٥٣٣	٢٠٪	١٨٠ ٥٩٩ ٢٧٦
المصروفات غير القابلة للخصم		١ ٤٤٩ ٧٤٤		٦٩٦ ٨١٠
أثر المخصصات		٨٥ ١٨٢ ٩٩٢		(٢٤ ٠٦٩ ٠٤٩)
أرباح رأسمالية		(٣٩٠ ٥٨٢)		---
إيراد استثمارات في شركات تابعة		(١٤ ١٢٨ ٧٢٩)		(١٨ ٨١٣ ٢٥٥)
الإهلاك		(١٦٧ ٣٢٣ ٩١٢)		(١٧٤ ٩٠٣ ٧٤٠)
الوعاء الضريبي		٧٧١ ٩٩٧ ١٨٠		٦٨٥ ٩٠٧ ١٤٦
الضريبة من واقع الإقرار الضريبي		١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦		١٣٧ ١٨١ ٤٢٩
نسبة الضريبة من واقع الإقرار إلى الربح المحاسبي		٪١٧,٨٠		٪١٥,٢

١٠- المخزون

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
خامات رئيسية ومساعدة*	١٧٨ ٤٥١ ٧٤٠	٦٢٤ ١٧٥ ٤٤٨
قطع غيار ومهمات	٩٩٣ ٢٤٨ ٦١٥	٣٦٤ ٦٢٦ ٥٩٥
إنتاج غير تام (أطوال)	٨٦٠ ٣٦٦ ٢٥٨	٣٤٢ ٤١٦ ٢٩٨
إنتاج تام (أطوال)	٩١٠ ٦٥٦ ١٧١	٧٩٦ ٣٧٢ ٨٤
إنتاج غير تام (مسطحات)	٢٨٠ ٧٣٦ ٧	٦٧٧ ٠٠١ ١٠
إنتاج تام (مسطحات)	٨٥٣ ٥١٥ ٣٠٣	٦٤١ ٦٣٧ ١٤٩
	٠٧٤ ٩٧٦ ٠٩٦ ٢	٤٤٤ ٢٣٠ ٥٨٦ ١

* يتضمن مخزون خامات رئيسية ومساعدة مبلغ ٩٧٣ ١٩٩ جنيه يتمثل فى تكلفة ٤,٨ طن حرازيات و٢٤,٧٢ طن سيليكون منجنيز على سبيل الأمانة لدى شركات شقيقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ٣١) وقد تم رد تلك الكميات خلال شهر مارس ٢٠١١.

١١- العملاء والمدينون

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
		جنيه	جنيه
عملاء		٦٣٢ ٩٦٥ ١٠	٦٥٣ ٦٧٨ ٢
أعتمادات عملاء (تصدير)		٧١٩ ١٥٦ ١٢٩	٢١٩ ٤٠٨ ٥٤
أوراق قبض		٥٨٢ ٦٤٥ ٢٣	٨٨٤ ٠٩٩ ٢٦
موردين – أرصدة مدينة		١٠٤ ٥٦٢ ٣٧	٤٥٥ ١٤٤ ٢٠
تأمينات لدى الغير		٧٥٥ ٩٤٩ ٨٦	٧٥٥ ٩٤٩ ٨٦
مصلحة الجمارك (أمانات)		٩٦٨ ٢٨٥ ١	٤١٧ ٣١٩ ١
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة*		٣٨١ ٤٤٢ ١١٨	٢٤٦ ٩٢٤ ٥٢
إيرادات مستحقة		٧٠٧ ٨	٨٧٨ ٠٦٢ ٣
مصروفات مدفوعة مقدما		٢٠٠ ٣٩٠ ٢٣	٢٢٧ ٦٥٩ ١٨
مصاريف تمويلية مدفوعة مقدما		--	٣٣١ ٨٨٢ ٢٤
ضريبة المبيعات		٠٦٤ ٤٢٥ ٤٧	٤٩٩ ٥٧٦ ٢٩
إقراض قصير الأجل	(٨)	٦٧٩ ٤٠٨ ٢	٤٦٥ ١٥٩ ٢
شركات شقيقة وتابعة	(٣١)	٦٥١ ١٦٢	٨١٤ ١٠٠
هيئة ميناء الإسكندرية		٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢	٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢
دفعات مقدمة من تحت حساب توزيعات أرباح للعاملين**		٢٢٠ ٥٠٨ ٥٧	--
مدينون متنوعون		٦٦٣ ٨٧١ ١٥	١٥١ ٧٥٢ ٢١
		٩٣١ ٢٧١ ٥٩٧	٦٠٠ ٢٠٦ ٣٨٧
يخصم:			
خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ***		(٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢)	(٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢)
		٣٢٥ ٧٨٣ ٥٥٤	٩٩٤ ٧١٧ ٣٤٤

* يتضمن أرصدة مصلحة الضرائب مبلغ ٥٠ مليون جنيه قيمة دفعات مقدمة من تحت حساب تسوية ضرائب مبيعات متنازع عليها (إيضاح رقم ٢٨-٣).

** يتمثل هذا البند فى قيمة الدفعات المنصرفة للعاملين من تحت حساب الأرباح عن عام ٢٠١٠ بما يعادل ستة أشهر لكل موظف وذلك بناءاً على قرارات إدارية من العضو المنتدب للشركة و العرض على مجلس ادارة الشركة وسوف يتم خصمها من التوزيعات المقبلة للأرباح بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المستقلة لعام ٢٠١٠.

***خسائر الإضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
خسائر الإضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢	٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢
	٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢	٦٠٦ ٤٨٨ ٤٢

- تتمثل خسائر الإضمحلال فى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية أمام القضاء.

١٢- النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
بنوك عملة محلية		
حسابات جارية مجمدة بفائدة*	٨١٤ ٢٩٠ ٨٩١	٣٦٥ ٩٧٠ ٤٩٣
شيكات برسم التحصيل**	٣١ ٨١٥ ٤٢٤	٢٩ ٩١٤ ٧٩٤
ودائع	٢٨٨ ٧٠٣	٢٧٢ ٣١٤
	٨٤٦ ٣٩٥ ٠١٨	٣٩٦ ١٥٧ ٦٠١
بنوك عملة أجنبية		
ودائع	١٩ ٩٥٥ ٥٠٧	٦٥١ ٩٣٤ ٢٠٨
حسابات جارية	١٩ ٦٦٢ ٤٨٤	١٥ ٩٩٦ ٨٩٧
	٣٩ ٦١٧ ٩٩١	٦٦٧ ٩٣١ ١٠٥
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	٨٨٦ ٠١٣ ٠٠٩	١ ٠٦٤ ٠٨٨ ٧٠٦
يخصم:		
بنوك سحب على المكشوف		
بنوك عملة محلية	(١٥٤ ٩٨٢ ٠٧٧)	(١ ٤٨٧ ٣٧٩ ٩٦٩)
بنوك عملات أجنبية	(٩٨١ ١٦٩ ٠٢٨)	(٩ ٤٥٧ ٩٩٢)
رصيد البنوك سحب على المكشوف	(١ ١٣٦ ١٥١ ١٠٥)	(١ ٤٩٦ ٨٣٧ ٩٦١)
يخصم:		
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة	(٢٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣١٦ ٢٥٠ ٠٠٠)
صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض قائمة التدفقات النقدية	(٥٤٤ ١٣٨ ٠٩٦)	(٧٤٨ ٩٩٩ ٢٥٥)

* يتضمن بند حسابات جارية بالعملة المحلية مبلغ ٢٩٤ مليون جنيه مجمد بالبنك العربي الأفريقي الدولي ممثلة لحساب احتياطي خدمة الدين تطبيقاً لعقد التمويل المشترك المتوسط الأجل الموقع مع مجموعة البنوك (إيضاح رقم ١٣).

** يتمثل هذا البند في شيكات تم إيداعها بالبنوك وتم تحصيلها خلال الفترة التالية لتاريخ القوائم المالية المستقلة.

١٣- الالتزامات طويلة الأجل

الالتزامات طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل كما يلي:-

١٣-١ قروض وتسهيلات طويلة الأجل

البيـــــان	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه	العمر المتبقي من القرض / الالتزام (سنة)
١- قروض بالعملة المحلية*	١ ٧٩٦ ٤٢٨ ٥٧٠	٢ ٣٣٩ ٠٥١ ٢٨٥	٢-٧
٢- قروض بالعملة الأجنبية	١ ٤٢٠ ٣٢٤ ٦٧٠	٣٧٣ ٦٠٧ ٥٣٩	١-٥
٣- التزامات طويلة الأجل وأخرى**	١١٩ ٤٩٤ ٥٩٨	١١٣ ٨٥٧ ٨١٢	٣
	٣ ٣٣٦ ٢٤٧ ٨٣٨	٢ ٨٢٦ ٥١٦ ٦٣٦	

	سعر الفائدة	شروط السداد
١- قروض عملة محلية		
فائدة ثابتة	١٠٪	أقساط نصف سنوية
فائدة متغيرة	سعر الإقراض والخصم + ٠,٥٪ سعر الودائع +٢,٩٪	أقساط ربع سنوية
٢- قروض عملة أجنبية		
فائدة ثابتة	٣٪ – ٥,٤٩٪	أقساط نصف سنوية
فائدة متغيرة	١٪ فوق سعر الليبور	أقساط نصف سنوية

- يتضمن رصيد القروض المحلية بالجنيه المصرى مبلغ ٢,١٥٦ مليار جنيه يمثل فى الرصيد المتبقى من عقد تمويل مشترك متوسط الأجل الذى تم إبرامه مع مجموعة من البنوك ويكون البنك العربى الأفريقى الدولى الوكيل والمرتب الرئيسى لهذا القرض (بنوك لها صفة المرتب الرئيسى وبنوك لها صفة بنوك مشاركة) وذلك بعد السداد المعجل لأقساط عام ٢٠١٠ ويتم سداد هذا القرض على ١٤ قسط نصف سنوى يستحق القسط الأول بعد ٦ شهور من نهاية فترة السحب بمعدل عائد سنوى يحتسب وفقاً لسعر الكوريدور (سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى المصرى مضافاً إليه الهامش وفقاً لما هو وارد بعقد القرض وبلغ ٠,٥٪) على أن تلتزم الشركة بفتح حساب احتياطى لخدمة الدين (قبل تاريخ السحب الأول) بمبلغ يساوى قيمة القسط الأول والعوائد المستحقة على مبلغ الارتباط لمدة ٦ أشهر (إيضاح رقم ١٢) وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام.

- قامت الشركة بالحصول على قرض دولار متوسط الأجل من البنك العربى الأفريقى الدولى قيمته ٤٠,٣ مليون دولار أمريكى بما يعادل ٢٢٥ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة والمدفوعات المالية للشركة (تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل والجزء المستحق من القروض طويلة الأجل) ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق (إبريل ٢٠١٦). وذلك بمعدل عائد ٠,٥٪ فوق سعر الكوريدور على المبالغ المسحوبة بالجنيه و بمعدل عائد على ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

- قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك عودة – لبنان قيمته ١٠٠ مليون دولار أمريكى بغرض اعادة هيكلة ديون الشركة لدى الجهاز المصرفى ويتم سداد القرض بثمانية أقساط نصف سنوية متزايدة تنتهى فى يونيو ٢٠١٤. وذلك بمعدل عائد على ٣,٥٪ فوق سعر الليبور لمدة ستة أشهر على ألا يقل عن ٥,٥٪ فى أى وقت من الأوقات.

- قامت الشركة بالحصول على قرض دولار متوسط الأجل من البنك الأهلى سوسيته جنرال قيمته ٥١,٩٥ مليون دولار أمريكى بما يعادل ٣٠٠ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل رأس المال للشركة وإعادة التمويل الجزئى لاستثمارات الشركة المتعلقة بالتحديثات فى خط حديد تسليح للطولين ومشروع معالجة الدخان الجديد وتصنيع محولين لحديد تسليح الطولين و/أو اعادة التمويل الجزئى للمستوى الدائم لقطع الغيار ويتم سداد القرض دفعة واحدة فى تاريخ الاستحقاق فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ . وذلك بمعدل عائد ٢٪ فوق سعر الكوريدور على المبالغ المسحوبة بالجنيه وبمعدل عائد على ٣٪ فوق سعر الليبور لمدة شهر على المبالغ المسحوبة بالدولار.

** تقوم الشركة بسداد كافة مستحقات الهيئة العامة لمياه الإسكندرية طبقاً لشروط الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة رغم تحفظ الشركة على فئة التداول ومقابل الانتفاع المحددة بشروط الترخيص والمتنازع عليها قضائياً بالدعوى رقم ٦٦٥٢ لسنة ٢٠٠٢ مدنى كلى.

وقد تم اتخاذ إجراءات دعوى عدم الدستورية أمام المحكمة الدستورية العليا حيث تقرر وقف نظر الدعوى لحين الفصل فى عدم الدستورية.

ويتمثل الرصيد المدرج ضمن بند التزامات طويلة الأجل فى قيمة ضريبة المبيعات وفوائد التأخير عن سنوات سابقة حيث مازال هناك خلاف بين هيئة المياه ومصلحة الضرائب على المبيعات حول خضوع رسم التداول ومقابل الأنتفاع المستحق لهيئة المياه عن كونه من خدمات التشغيل الغير من خدمه. ونظراً لأن الشركة هى الجهة التى سوف تتحمل الضريبة فى حالة انتهاء النزاع فى غير صالح الهيئة فقد قامت الشركة بأثبات تلك المبالغ وأدراجها ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويرى كلاً من المستشار القانونى والضريبى للشركة انه وفقا للإجراءات أمام المحكمة الدستورية العليا ولجنة التظلمات والجهات القانونية الأخرى فان صدور حكم نهائى من المحكمة وإرساء قواعد المحاسبة لن يتم قبل ثلاث سنوات كحد أدنى.

١٣-٢ أقساط قروض والتزامات طويلة الأجل المستحقة السداد خلال عام

البيـــان	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيـــه
– قروض بالعملة المحلية	٣٩٢ ٦٢٢ ٧١٤	٦٦ ٦٦٦ ٠٠٠
– قروض بالعملة الأجنبية	٢٩٦ ٢٥٩ ٠٨٢	٢٢٣ ٦٧٤ ٤٣٣
الرصيـد	٦٥٨ ٨٨١ ٧٩٦	٢٩٠ ٣٤٠ ٤٣٣

	عملة القرض	سعر الفائدة الفعلية	الإجمالي	١٢ شهر أو أقل	٢–٣ سنوات	٤–٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
قروض بدون ضمان	جنيه مصري	سعر الإقراض والخصم + ٠,٥٪ سعر الودائع لستة أشهر +٢,٢٥٪	٢ ١٨٩ ٠٥١ ٢٨٦	٣٩٢ ٦٢٢ ٧١٤	٧١٨ ٥٧١ ٤٢٨	٧١٨ ٥٧١ ٤٢٨	٣٥٩ ٢٨٥ ٧١٦
قروض بدون ضمان	دولار أمريكي	ليبور +١٪ إلى ٣,٥٪	٧١١ ٢١٤ ٢٤٢	١٠ ٣٤٧ ٠٢٢	١٦٣ ٨٨٩ ٦١٠	----	٥٣٦ ٩٧٧ ٦١٠
إجمالي قروض محلية			٢ ٩٠٠ ٢٦٥ ٥٢٨	٤٠٢ ٩٦٩ ٧٣٦	٨٨٢ ٤٦١ ٠٣٨	٧١٨ ٥٧١ ٤٢٨	٨٩٦ ٢٦٣ ٣٢٦
قروض بدون ضمان	دولار أمريكي	ليبور(٥,٤٩–٥,٥)	٦١٠ ٧٠٢ ٢٢٨	١٣٠ ٥٣٥ ٧٢٨	٣٣٤ ٦٦١ ٥٠٠	١٤٥ ٥٠٥ ٠٠٠	—
قروض بدون ضمان	ين ياباني	٣–٣,٥٪	٣٦٤ ٦٦٧ ٢٨٠	١٢٥ ٣٧٦ ٣٣٢	٢٣٩ ٢٩٠ ٩٤٨	—	—
إجمالي قروض أجنبية			٩٧٥ ٣٦٩ ٥٠٨	٢٥٥ ٩١٢ ٠٦٠	٥٧٣ ٩٥٢ ٤٤٨	١٤٥ ٥٠٥ ٠٠٠	—
التزامات أخرى	جنيه مصري		١١٩ ٤٩٤ ٥٩٨	—	١١٩ ٤٩٤ ٥٩٨	—	—
إجمالي			٣ ٩٩٥ ١٢٩ ٦٣٤	٦٥٨ ٨٨١ ٧٩٦	١ ٥٧٥ ٩٠٨ ٠٨٤	٨٦٤ ٠٧٦ ٤٢٨	٨٩٦ ٢٦٣ ٣٢٦

١٤- مورودون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيـــه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيـــه
موردون		٣٧٥ ٨٧٦ ٠٦٦	٣٦٦ ٥٠٦ ٥٢٩
مصلاة– أرصدة دائنة		٢٦١ ٨٩٢ ١٢٨	٢٢١ ٧٢٠ ٧١١
فوائد مستحقة		٩٩ ٠٦١ ٥٠٤	١١٥ ٦٨١ ٤١٩
مصروفات مستحقة		٦١ ٩٨٠ ٨٩٩	٢٩ ٩٤٨ ٨٧٢
ضريبة المبيعات		١٥٦ ٦١١ ٢٦٠	٧٢ ٠٥٠ ٠٢١
تأمين أعمال محتجزة		٨ ٣٨٨ ٥٠٢	٧ ٤٤٢ ٣٥٢
مصلحة الضرائب		٦ ٩٠٣ ٤٦٩	٣ ٠٨٤ ٣٩١
شركات شقيقة وتابعة	(٣١)	٧٤٢ ١٤٥	١ ٠٧١ ٨٦٢
دائنو اقتناء استثمارات في شركات تابعة*	(٧)	—	٦٠٥ ٣٤١ ٠٠٠
هيئة الميناء		٢٥ ٣٤٤ ٩٢٥	٢٧ ٨٥٧ ٩٨٦
دائنون متنوعون		١٠ ٢٩٩ ٨٦٦	٩ ٧٠٩ ٣٤٤
		١ ٠٠٧ ١٠٠ ٧٦٤	١ ٤٦٠ ٤١٤ ٤٨٧
ضريبة الدخل عن العام	(٣–١٧د)	١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦	١٣٧ ١٨١ ٤٢٩
		١ ١٦١ ٥٠٠ ٢٠٠	١ ٥٩٧ ٥٩٥ ٩١٦

* تم سداد الدفعة الثالثة والأخيرة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح والبالغة ١١٠ مليون دولار أمريكي والتي تمثل ٢٣٣,٣٪ من قيمة المساهمة في رأس مال الشركة بناءاً على استحواذ شركة العز لصناعة الصلب المسطح لها بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٠ ليصبح إجمالي المسدد مبلغ ٢٣٠ مليون دولار أمريكي والذي يمثل ١٠٠٪ من زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ٧).

١٥- المخصصات

	الرصيد في ٢٠١٠/١/١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
مخصص ضرائب ومطالبات	٣٥ ١٩٩ ٣٤٨	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١ ٠٨٨ ٨٠٠)	١١٤ ١١٠ ٥٤٨
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠١٨	—	----	١ ٩٥٥ ٠١٨
	٣٧ ١٥٤ ٣٦٦	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١ ٠٨٨ ٨٠٠)	١١٦ ٠٦٥ ٥٦٦

١٦- الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة فى خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي، الين الياباني، الجنيه الاسترليني واليورو في العملات الأساسية التي تؤدى إلى هذا الخطر.

بلغت أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ما يعادل ٥٠٠ ٤٠٨ ٣٧ جنيه مصري و٨٦٥ ١٤٠ ٩٢٦ ١ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي قد تعرض الشركة للخطر فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ فيما يلي:-

عملات أجنبية	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
دولار أمريكي	(٢٧١ ٣٢٨ ٩٧٠)	٤١ ٤٥٣ ٨٥٤
ين ياباني	(٥ ٢٨٦ ٨٢٢ ٨٩٣)	(٧ ٠٠٠ ٦٤٤ ٣٥١)
جنيه إسترليني	(٢ ٩٩٦)	(٢٤ ٥٨٤)
يورو	١ ٨٣٦ ١٧٧	(١ ٤٦٣ ٣٩٩)

ب- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٣١ ٥ مليون جنيه مصري (٦١٣ ٤ مليون جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ٤٢٣ مليون جنيه مصري خلال العام (٤٣٦,٣ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل وإذون الخزانة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٢٠,٢ مليون جنيه مصري (٦٥٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩)، وبلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع وإذون الخزانة مبلغ ٤١,٤ مليون جنيه مصري خلال العام (٤٢,٥ مليون جنيه خلال العام المقارن).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل وإذون الخزانة. هذه الودائع وأذون الخزانة ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
جنيه مصري	٪١٠-٪٥,٧٥	٪٥,٧٥
دولار أمريكي	٪١,٣ إلى ٪١,٧	٪١,٣ إلى ٪١,٧

ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة.

جـ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة فى المبالغ المستحقة عليهم والودائع لأجل وأرصدة الاستثمارات. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

يتم ربط الودائع لأجل لدى بنوك تجارية بعد إجراء تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه البنوك.

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.

تقارب القيمة الدفترية للقيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات غير المسجلة بالبورصة ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

- تقدير القيم العادلة
فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- الاستثمارات
يتم إثبات الاستثمارات في الشركات غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في قيمتها، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المقيدة في بورصة الأوراق المالية على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ الميزانية بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة.

- تسهيلات بفائدة وقروض
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- المدينون والدائنون
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

١٧- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وتم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي حيث صدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥٦ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ أول يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد ٧،٦ من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- الاحتياطيات

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
احتياطي قانوني *	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩	٣٦٣ ٣٠٨ ٢٥٩
احتياطي عام	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦	٥٦١ ٤٠٧ ٥٠٦
	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥

- الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين الأحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الأحتياطي القانوني قدراً يوازي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الأحتياطي عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

		إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
١٨-	المبيعات			
	مبيعات منتجات		٩ ٨٤٤ ١٤٧ ٠٤١	٨ ١٥٥ ٩٨٧ ٣٧٠
	إيرادات خدمات		٩ ٠٣٢ ٧٨٦	٤ ٧٨٦ ٤٩٨
			٩ ٨٥٣ ١٧٩ ٨٢٧	٨ ١٦٠ ٧٧٣ ٨٦٨
١٩-	تكلفة المبيعات			
	خامات		٦ ٠٧٣ ٦٦٢ ٩٦٠	٤ ٧٣٦ ٠٠٠ ١٥٦
	أجور ومرتبات		٢٤٠ ١٨٠ ٢٢٣	١٨٩ ١٥٧ ٧٠٥
	مصروفات صناعية وقوى محركة		١ ٥١٦ ٣٣٤ ٢٥٩	١ ٤٦١ ٩٢٢ ٢٦٤
	إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٣٥٧ ٩٠٠ ٠٨٤	٣٤٦ ٧٤٥ ٠٨٤
			٨ ١٧١ ١٣٧ ٤٨٣	٦ ٧٣٣ ٨٢٥ ٢٠٩
٢٠-	إيرادات تشغيل أخرى			
	أرباح رأسمالية		٣٩٠ ٥٨٢	—
	رد مخصصات انتفى الغرض منها		—	٢٤ ٧٢١ ٩٢١
	رد خسائر الاضمحلال فى المدينون		—	٤ ٩١٦ ٥٩٨
	إيرادات بيع مواد خام وقطع خيار ومخلفات		٩ ٦١٤ ٤٤٧	٥ ٦١٢ ٠٩٦
	غرامات محصلة		٤٢٠ ٣٠١	٤١٧ ٦٤٧
	أخرى		٩ ٢٣٩ ٣٩٨	٣٨ ٠٤٦ ٠١٨
			١٩ ٦٦٤ ٧٢٨	٧٣ ٧١٤ ٢٨٠
٢١-	مصروفات البيع والتوزيع			
	أجور ومرتبات		٢٠ ٠٢٩ ٢١٧	١٨ ٥١٦ ٦٢١
	مصاريف تصدير		٥٥ ٤٠١ ٥٩٨	٤٩ ٧٣٩ ٣٧٥
	دعاية وإعلان		١٦ ١٦١ ٣٧٥	١٢ ٨٧٥ ٨٤٢
	إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٨٣٦ ٣٦٣	٨٥٤ ٨٩٧
	أخرى		٦ ٤٤٣ ٠٦٩	٦ ٣٤٢ ٥٣٣
			٩٨ ٨٧١ ٦٢٢	٨٨ ٣٢٩ ٢٦٨
٢٢-	مصروفات إدارية وعمومية			
	أجور ومرتبات		٦٦ ٨٥٩ ٦٠٥	٥٦ ٧٤٧ ٥٩٣
	إهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٤ ٩٧٧ ٠١٣	٤ ٩٠٠ ٩٢٦
	صيانة وإصلاح		٥ ٠٣٦ ٣٥٩	٤ ٦٣٩ ٢٣١
	مياه وإنارة		٢ ٤٦١ ٥٦٤	٢ ٦٩١ ٨٨١
	أخرى		٢٨ ٣١٩ ٢٢٨	٢٧ ٠٧٦ ٦٩٤
			١٠٧ ٦٥٣ ٧٦٩	٩٦ ٠٥٦ ٣٢٥
٢٣-	مصروفات تشغيل أخرى			
	مخصصات مكونة خلال العام		٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	خسائر الاضمحلال فى استثمارات مالية		—	٣ ٧٦٦ ٠٥٥
	خسائر الاضمحلال فى المخزون والمدينون		١ ٢٧١ ٧٩٢	٧١٧ ٨٥٢
	بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة		٧٨١ ٥٠٠	٥٦٩ ٠٠٠
	تبرعات		١٦ ٧٦٥ ٥٦٠	٤٢ ٤٧٧ ٤٤٠
	أخرى		١ ٥٧٩ ٧٥٩	٢ ٧٨١ ١٠٣
			١١٠ ٣٩٨ ٦١١	٦٥ ٣١١ ٤٥٠

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
٢٤- إيرادات الإستثمارات			
إيرادات استثمارات في شركة حديد الصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"		١٤ ١٢٨ ٧٢٩	١٨ ٨١٣ ٢٥٥
إيرادات تصفية لاستثمارات في EZDK Steel Europe GmbH		----	٢٤٠ ٥١٣
		١٤ ١٢٨ ٧٢٩	١٩ ٠٥٣ ٧٦٨
٢٥- إيرادات تمويلية			
إيرادات فوائد دائنة		٤١ ٤٤١ ٦٨٥	٤٢ ٥٥٠ ٥٩٠
فروق أسعار صرف عملات أجنبية دائنة		---	٢٦ ٧٦٥ ٦٠١
		٤١ ٤٤١ ٦٨٥	٦٩ ٣١٦ ١٩١
٢٦- مصاريف تمويلية			
فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية		٤٢٣ ٠٢٨ ٥٣٢	٤٣٦ ٣٣٩ ٤٧٥
فروق أسعار صرف عملات أجنبية مدينة		١٥٠ ١١٧ ٢٨٤	---
		٥٧٣ ١٤٥ ٨١٦	٤٣٦ ٣٣٩ ٤٧٥
٢٧- ضريبة الدخل			
ضريبة الدخل الحالية		١٥٤ ٣٩٩ ٤٣٦	١٣٧ ١٨١ ٤٢٩
الضريبة المؤجلة	(٩)	٣٢ ١٥٢ ٤٢٥	٤١ ٣٩٤ ٥٥٩
		١٨٦ ٥٥١ ٨٦١	١٧٨ ٥٧٥ ٩٨٨

٢٨- الموقف الضريبي

٢٨-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.
- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من اول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الانتاج خلال عام ٢٠٠٠ بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الأداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الإتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً إلى شهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء التقييم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤، وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز معتمد. وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالإتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.
- هذا وقد تم إخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً للنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٧ مليون جنيه وتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات الفترة.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، و إزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوة براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية ٩٦,٥ مليون جنيه وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية.
- قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن الأعوام ٢٠٠٧-٢٠٠٩ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون وقامت بسداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك الإقرارات.

٢٨-٢ ضريبة كسب العمل
- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.
- تم الانتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٥-٢٠٠٧ وقد تم اخطار الشركة بنماذج (٣٨ مرتبات) بفروق ضريبية قدرها ١١,٦ مليون جنيه وتم الأعتراض عليها ويتم حالياً عمل لجنة داخلية لتقديم المستندات المؤيدة لوجهة نظر الشركة لتسوية الخلاف حول الضريبة المستحقة.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٨- ٢٠١٠ ولم يتم الأخطار حتى تاريخه

٢٨-٣ الضريبة العامة على المبيعات
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بأخطارنا بنماذج ١٥ وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٣ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق في رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطي الحق للشركة في خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدني كلي) ضد مصلحة الضرائب المطالبة بأحقية الشركة في خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات في حالة صدور اي احكام قضائية في غير صالح الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنة من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

٢٨-٤ ضريبة الدمغة
- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وأسفر ذلك عن رصيد دائن للشركة قدره ٢,٣٠ مليون جنيه .
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من الأول من أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ولم يتم الأخطار حتى تاريخه.

٢٨-٥ الضريبة العقارية
- صدر قانون ضريبة العقارات المبنية رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.
- تم سداد الضريبة العقارية حتى عام ٢٠١٠ .

٢٨-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للأستخدام في الأنتاج

قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للأستخدام في الأنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة في المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذي قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج و قد بلغت قيمة المبالغ التي طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الأسكندرية (مدني كلي) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ في الدعوى ٢٠١٢ حيث الزمت المدعي عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي.
وقد قامت وزارة المالية بالطعن على هذا الحكم بالأستئناف ومازال الأمر متداول امام القضاء.

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

تم تحديد نصيب السهم من صافي الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بعد خصم حصة العاملين وحصة مجلس الإدارة وفقاً لمقترح مجلس الإدارة وقدره ٢٥ جنيه للسهم وفقاً للتوزيعات المعتمدة من الجمعية العامة للشركة عن عام ٢٠٠٩ كالآتي:-

		٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
صافي أرباح العام	(جنيه)	٣٨٠ ٦٥٩ ٨٠٦	٢٧٤ ٤٢٠ ٢٩٢
يخصم:			
حصة العاملين		٤٤٠ ٠٣٦ ٢١٥	٢٨ ٨٨٥ ٠٠٠
حصة مجلس الإدارة		٥ ٠١٢ ٦٥٥	٢ ٤١٧ ٣٤٨
صافي الربح القابل للتوزيع		٥٦٠ ٣٧٢ ٧١١	٢٤٢ ١١٨ ١١٤
نصيب السهم من توزيعات المساهمين	(جنيه/سهم)	٢٥	٢٧
الأسهم المصدرة والمدفوعة في نهاية العام	(سهم)	١٢ ٣٧٤ ٤١٢	١٢ ٣٧٤ ٤١٢
نصيب السهم من صافي الأرباح	(جنيه/سهم)	٤٫٩	٢٢٫٧

٣٠- نظم التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الذي تديره التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن عام ٢٠١٠ مبلغ ٢٨١ ٦٤٦ ١١ جنيه، بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها كنظام طوعي مستقل تتحمل فيه الشركة ٢٫٥٪ من أجر الاشتراك في الصندوق الشهري للعاملين، وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن عام ٢٠١٠ مبلغ ٥٤١ ٧٥٦ ١٠ جنيه حملت على قائمة الدخل المستقلة.

٣١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

٣١-١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وأعضاء الإدارة العليا وقد تم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح بالإيضاح (٣١-٢).

أولاً: شركة مصر للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراسيتل" (شركة تابعة)

تقوم الشركة ببيع بعض المنتجات إلى شركة مصر للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراسيتل" (شركة تابعة) كما تقوم بشراء بعض الخامات والزيوت منها، وقد ظهرت الأرصدة الناشئة عن هذه المعاملات ضمن البنود الخاصة بها بالأصول والالتزامات القوائم المالية المستقلة وفقاً لما يلي:-

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه مصري
ضمن بند مدينون متنوعون	(١١)	٦٥١ ٢٢٧	٤ ٨١٤ ٠٠٠
ضمن بند العملاء أرصدة دائنة		(٤٢٩ ٦٢٢ ٢٥)	(١٩ ٨١٦ ٦٨١)
ضمن بند دائنون متنوعون	(١٤)	(٧١٣ ١٢٨)	(٩٨١ ٨٢٥)
إجمالي الرصيد (الدائن)		(٢٩ ٢١٦ ٤٤٥)	(١٥ ٥٢٧ ٨٢٠)

ثانياً: مجموعة شركات العز

تقوم الشركة ببيع بعض المنتجات والخامات المختلفة إلى مجموعة شركات العز (شركة العز للتجارة الخارجية – شركة حديد عز – العز لصناعة الصلب المسطح – العز لصناعة الصلب – العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" EZDK Steel UK LTD) وقد ظهرت الأرصدة المستحقة للشركة أوطيها نتيجة تلك المعاملات ضمن البنود الخاصة بها بأصول والتزامات القوائم المالية المستقلة كالآتي:-

	إيضاح رقم	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه	٢٠٠٩/١٢/٣١ جنيه
ضمن بند العملاء أرصدة دائنة		(٤١١ ٤٣٣)	(٦٢ ٨٨٦)
ضمن بند دائنون متنوعون	(١٤)	(٢٨ ٩٧٧)	(٨٤ ٩٩٧)
أجمالى الرصيد (الدائن)		(٤٤٠ ٤١٠)	(١٤٧ ٨٨٣)

ثالثاً: شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات

ضمن بند الموردون أرصدة دائنة	(٨١٥ ٤١٠)	(٦٦٧ ٠٧٥)
أجمالى الرصيد (الدائن)	(٨١٥ ٤١٠)	(٦٦٧ ٠٧٥)

٣١-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

اسم الشركة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيه	قيمة التعامل شراء جنيه	شروط التعامل
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"	حديد تسليح	١ ٦٠٦ ٣٥١ ٣٠٨	---	قوائم الأسعار الشهرية
	مسطحات	٢٠ ٧٠٣ ٣٧٤	—	قوائم الأسعار الشهرية
	توريد خامات وزيوت	---	١ ٨٦٦ ٠٥٧	قوائم الأسعار الشهرية
	إيجار معدات	---	٣ ٠٦١ ٧٤١	طبقا للشروط التعاقدية
	خدمات وأعمال	---	١ ٥٢٨ ٩٤٣	طبقا للشروط التعاقدية
	استخلاص الخردة	---	٤ ٨٨٥ ٦٣٩	طبقا للشروط التعاقدية
	الإجمالى	١ ٦٢٧ ٠٥٤ ٦٨٢	١١ ٣٤٢ ٣٨٠	
ب- مجموعة شركات العز				
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	حديد تسليح	٤٣ ١٠١ ٨٣٧	---	قوائم الأسعار الشهرية
شركة حديد عز	حديد تسليح	٤ ٦٤٠ ٠٧٩	---	قوائم الأسعار الشهرية
	خدمات تشغيل	٢ ٨٠١ ٩٣٧	---	قوائم الأسعار الشهرية
شركة العز لدرفلة الصلب	حديد تسليح	٣٣ ٦٩٨ ٤٩٥	—	قوائم الأسعار الشهرية
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	خدمات تشغيل	٦٠ ٥٠٠		قوائم الأسعار الشهرية
	خامات مساعدة		١ ٠٩٨ ٧٤٥	طبقا للشروط التعاقدية
	حديد تسليح	١٩٧ ٧٩٠	—	قوائم الأسعار الشهرية
شركة العز للسيراميك والبورسلين "الجوهرة" EZDK Steel UK ltd.	منتجات سيراميك	---	١٠٣ ٩٠٦	طبقا للشروط التعاقدية
	خدمات تسويق	---	٦ ٣٣٥ ٠٢٨	طبقا للشروط التعاقدية
	الإجمالى	٨٤ ٥٠٠ ٦٣٨	٧ ٥٣٧ ٦٧٩	
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات	بالتات خشب	—	٤ ١٥٧ ٠٨٦	طبقا للشروط التعاقدية
	الإجمالى	---	٤ ١٥٧ ٠٨٦	

٣-٣١ تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أسس متساوية ودون تفرقة أو تمييز بين تلك الشركات وإلغير.

٤-٣١ هناك تنسيق تام بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وكذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٥-٣١ وفقاً للتوجه الأستراتيجي لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية للحفاظ على الحصة السوقية للشركة محلياً وعالمياً ومواجهة التحديات التي تواجه الشركة في عدم قدرتها على زيادة طاقتها الأنتاجية بمصانعها القائمة حالياً لذا فقد قررت الشركة الأستفادة من الفرص المتاحة بالمجمع الصناعي لشركة العز لصناعة الصلب المسطح بالسويس تحقيقاً للمرونة في تنوع الإنتاج من حديد التسليح ومسطحات الصلب وفقاً لظروف السوق وبالتالي اقتصاديات الأنتاج والربحية ومن ثم المساهمة في زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح لتمويل الزيادة في تكلفة التوسعات وقد بدأ أنتاج مصنع مسطحات الصلب أعتباراً من ٢٢ مارس ٢٠١٠ كما بدأ انتاج مربعات الصلب ابتداءاً من اغسطس ٢٠١٠.

٦-٣١ يتضمن مخزون خامات رئيسية ومساعدة مبلغ ١٩٩ ٩٧٣ جنيه يتمثل في تكلفة ٤,٨ طن حرارويات و٢٤,٧٢ طن سيليكون منجنيز على سبيل الأمانة لدى شركات شقيقة (شركة العز لصناعة الصلب المسطح) (إيضاح رقم ١٠) وقد تم رد تلك الكميات خلال شهر مارس ٢٠١١.

٧-٣١ بلغت قيمة كميات مربعات الصلب المعارة الى شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة خلال الفترة من اول يناير ٢٠١٠ حتى نهاية اكتوبر ٢٠١٠ كمية قدرها ٤٠ ٠٣٤ طن (٤٣ ٠٤٨ طن خلال عام ٢٠٠٩) تم استردادها بالكامل بالأضافة الى الرصيد السابق اعارته العام السابق البالغ كمية قدرها ١٣٦ ٢٥ طن لتصبح الكمية الأجمالية المستردة خلال العام كمية قدرها ١٧٠ ٦٥ طن وفقاً للضوابط الموضوعة بمعرفة العضو المنتدب المشارك.

٨-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين للمساهم في رأس مال الشركة وتتمثل في التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٩-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الأجتماعي رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

١٠-٣١ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة ٢١٦,٥٪ من أجر الاشتراك.

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ مبلغ ١٧٤,٣٥ مليون جنيه تتمثل في:-

	القيمة بالجنيه
١- مشروع مصنع كلسنة الجير (٢)	٣٠٠ ٤٦٤ ٥٤
٢- مشروع محطة الكهرباء	٢٠٠ ٥٩١ ٧٩
٣- مشروع تصنيع عدد (٢) محول كهربائي لأفران ٣، ٢ بالأطوال	٧٠٠ ٦١٨ ٣١
٤- صالة تطوير مصنع الاختزال الأول	٥٠٠ ٠٢٦ ٣
٥- تطوير رصيف الخامات	٩٠٠ ٦٤٩ ٣
٦- أخرى	٠٠٠ ٠٠٠ ٢
إجمالي	٦٠٠ ٣٥٠ ١٧٤

٣٣- الإلتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية السنة المالية وبيانها كالتالي:-

	٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠٠٩/١٢/٣١
خطابات ضمان لقروض مشروع مسطحات الصلب		
دولار أمريكي	٩ ٩٢٨ ٠٤٨	٢٩ ٧٨٤ ١٤٥

٣٤- الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية

٣٤-١ تعرضت جمهورية مصر العربية لأحداث أثرت تأثيرا ملموسا على القطاعات الاقتصادية بوجه عام من المحتمل بدرجة كبيرة ان يؤدي إلى انخفاض ملموس فى الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. لذا فمن المحتمل ان يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التى ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٣٤-٢ دعاوى قضائية

٣٤-٢-١ شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة

حصلت شركة العز لصناعة الصلب المسطح – شركة تابعة في أغسطس ٢٠٠٨ من الهيئة العامة للتنمية الصناعية على رخصة طاقة مجانية لزيادة الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة التابعة. وهذا الموضوع محل عرض على محكمة الجنايات للمطالبة بسداد رسوم على تلك الرخصة إضافة إلى أيه غرامات قد تقررها المحكمة، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية المستقلة لم تفصل المحكمة في هذه الدعوى حيث انها محجوزة للحكم لجلسة ٢٠١١/٩/١٥. وترى إدارة الشركة التابعة ومستشاروها القانونيون الخارجيون بأنه قد يصدر الحكم إما برفض إلزام الشركة التابعة بسداد رسوم على تلك الرخصة لسبق صدور موافقة لها بالمجان كمثيلات الشركة من الشركات الأخرى (خارج شركات مجموعة عز)، إما بأن يصدر الحكم بإلزام الشركة التابعة بسداد الرسوم التي تقدرها الهيئة العامة للتنمية الصناعية على تلك الرخصة. وفي تلك الحالة الأخيرة سيكون للشركة التابعة الخيار إما أن تدفع الرسوم التي تقدر أو لا تقوم بسداد تلك الرسوم وتتنازل عن تلك الرخصة. وبناء على ذلك فإن إدارة الشركة التابعة ترى أنه لا حاجة لتكون أيه مخصصات لمقابلة أيه التزامات قد تنشأ من تلك الدعوى.

٣٤-٢-٢ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح:

قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٦٨ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

قضى في عدد ٤٥ دعوى ما بين الرفض و السقوط لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض أو للسقوط في عدد ستة دعاوي، وهناك عدد ٢١ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، وباقي الدعاوي لا يزال متداولا.

وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف أرباح العاملين بها وفقا لنظامها القانوني ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٣٤-٢-٣ القضايا المحالة إلى محكمة الجنايات:

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١١ صدر امر احالة الى محكمة الجنايات من النيابة العامة " نيابة الأموال العامة" فى القضية رقم ١٩٧ لسنة ٢٠١١ حصر اموال عامة والمقيدة برقم ٣٨ لسنة ٢٠١١ حصر تحقيق لموال عامة ضد بعض السادة المسئولين بالشركة في وقائع جنائية تتعلق بإدعاء التربح أو بتسهيل تربح الغير والإضرار بالمال العام كما صدرت عدة قرارات تحفظ ومنع من التصرف بشأن بعض أولئك المعطولين.
وقد قدم بعض السادة المحالين فى تلك القضية لستقالتهم لما بالغي السادة العاملين المحالين الى محكمة الجنايات فأنهم لازالوا يشغلوا وظائفهم اذ ان الاتهامات المنسوبة إليهم لم يصدر بشأنها حكم نهائى من محكمة الجنايات.
ويرى المستشار القانوني للشركة ان الشركة بأعتبارها شركة مساهمة مصرية ذات شخصية معنوية مستقلة تستقل فى ذمتها المالية تماما عن شخصية المساهمين فيها او ممثليهم او العاملين بها حيث ان الأصل ان تلك القرارات لا تؤثر على الشركة او نشاطها.

٣٤-٢-٤ دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضي الشركة:

حدثت بعض التعديات على جزء من أراضي الشركة مساحته ١٩ فدان تقريباً المشتراة من جهاز حماية أملاك الدولة التي تبلغ مساحتها الأجمالية ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الأسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للأتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية املاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ من بعض الأفراد والشركات وقد قامت الشركة بأتخاذ الأجراءات القانونية ضد المتعدين على تلك الأراضى ومازالت تلك القضايا متداولة امام القضاء ومحدد للنظر فيها خلال شهري سبتمبر واكتوبر ٢٠١١.

٣٤-٣ شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة:

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت التحفظ بالمملكة المتحدة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة). وبلغت قيمة المعاملات خلال العام مبلغ ٦,٣ مليون جنيه (ايضاح ٣١-٢).